



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Análisis del control interno en la gerencia de desarrollo económico de
la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS:

Mendoza Torres, Shelma Nuria (ORCID: 0000-0003-0007-3413)

Paredes Guillén, Yhóselin Araceli (ORCID: 0000-0002-6168-3912)

ASESORA:

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (ORCID: 0000-0002-5320-4694)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

Lima – Perú

2021

Dedicatoria

A Dios, por darme vida, salud y sabiduría y quien con su bendición me permite cumplir cada meta propuesta. A mi padre Arturo, que desde el cielo ha guiado cada paso que doy y por inculcar en mí un ejemplo de esfuerzo y valentía; su ejemplo, su amor y su recuerdo me mantuvo en pie, aún cuando quise rendirme. Hoy que no está presente, sigue siendo la fuerza que me impulsa para continuar adelante.

Mendoza Torres, Shelma Nuria

A Dios por este triunfo y un paso más en mi vida profesional y a mi padre Wilmor allá en el cielo que me dio fuerzas, paz y lucha para mantenerme firme y de pie ante este paso que doy, y más ahora recordar todas sus enseñanzas y la fortaleza que me dio con su ejemplo de ser perseverante ante cualquier obstáculo.

Paredes Guillén, Yhóselin Araceli

Agradecimiento

Agradezco a Dios por haberme permitido llegar a cumplir esta meta. A mi madre Casimira y mis hermanas Marsha y Nashira, quienes han sido mi motivo y apoyo incondicional que me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más. A Marco, por todo su amor, comprensión y apoyo; por cada consejo, sus palabras de aliento y por siempre haber creído en mí. A toda mi familia por estar siempre presente.

Mendoza Torres, Shelma Nuria

Agradecer a Dios por permitirme lograr todas mis metas porque solo con su ayuda llegué hasta donde estoy, agradecer a mi madre María Luisa por ayudarme y guiarme en este camino, a mis hermanos Gilmer y Betsabe por ser mi apoyo incondicional en todo el proceso, a mis abuelos, tíos, primos por la preocupación constante por mí.

Paredes Guillén, Yhóselin Araceli

A la Universidad César Vallejo, por darnos la oportunidad de culminar nuestra carrera profesional. A nuestra asesora Mg. Ericka Nelly Espinoza Gamboa, por el apoyo y asesoría que nos ha brindado para la realización de esta investigación.

Las autoras.

Índice de contenidos

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación	11
3.2. Variables y operacionalización.....	12
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	16
3.5. Procedimientos	18
3.6. Método y análisis de datos.....	18
3.7. Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN.....	26
VI. CONCLUSIONES	30
VII. RECOMENDACIONES	32
REFERENCIAS.....	34
ANEXOS.....	34

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Operacionalización de Variables</i>	13
Tabla 2 <i>Detalle de la Población de Estudio</i>	14
Tabla 3 <i>Detalle de la Muestra de Estudio</i>	15
Tabla 4 <i>Variable de Control Interno</i>	20
Tabla 5 <i>Análisis del Componente Ambiente de Control</i>	211
Tabla 6 <i>Análisis del Componente Evaluación de Riesgos.</i>	222
Tabla 7 <i>Análisis del Componente Actividades de Control.</i>	233
Tabla 8 <i>Análisis del Componente Información y Comunicación</i>	244
Tabla 9 <i>Análisis del Componente Supervisión y Monitoreo.</i>	255

Índice de gráficos

Gráfico 1 <i>Control Interno</i>	20
Gráfico 2 <i>Ambiente de Control</i>	21
Gráfico 3 <i>Evaluación de Riesgos</i>	22
Gráfico 4 <i>Actividades de Control</i>	23
Gráfico 5 <i>Información y Comunicación</i>	24
Gráfico 6 <i>Supervisión y Monitoreo</i>	25

Resumen

El presente estudio está vinculado al análisis del control interno y componentes en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, considera el análisis de su implementación, mediante ello se tendrá un panorama sobre la situación el control interno y en base a lo identificado se propone alternativas de solución, contribuyendo así en la mejora de la gestión; en el presente estudio se planteó como incógnita ¿Cuál es el nivel de implementación del control interno en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019?; asimismo, se desarrolló con el objetivo de analizar el control interno en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019; para la obtención de datos se aplicó un cuestionario, el trabajo se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo, con un nivel de estudio descriptivo de investigación, en base a un diseño no experimental y se concluyó que el control interno en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, es inadecuado, debido a que no contribuye de manera óptima en el desarrollo de la gestión, presentando deficiencias en sus componentes.

Palabras claves: Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos.

Abstract

This study is linked to the analysis of internal control and components in the Economic Development Management of the Provincial Municipality of Cusco, it considers the analysis of its implementation, through which an overview of the internal control situation will be obtained and based on what has been identified alternative solutions are proposed, thus contributing to the improvement of management; In this study, it was raised as an unknown: What is the level of implementation of internal control in the Economic Development Management of the Provincial Municipality of Cusco, 2019?; It was also developed with the objective of analyzing internal control in the Development Management Economic of the Provincial Municipality of Cusco, 2019; To obtain data, a questionnaire was applied, the work was developed under the quantitative approach, with a descriptive research study level, based on a non-experimental design and it was concluded that the internal control in the Economic Development Management of the Provincial Municipality of Cusco, 2019, is inadequate, because it does not contribute optimally in the development of the management, presenting deficiencies in its components.

Keywords: *Internal control, control environment, risk assessment.*

I. INTRODUCCIÓN

Según estudios, los problemas en las entidades públicas son diversos, entre los cuales se identifican los problemas referidos al control interno como los más relevantes, los cuales consideran la falta de implementación de directivas internas, manuales de procedimientos, falta de supervisión, falta de gestión de riesgos y falta de comunicación; dichos problemas repercuten en la gestión de una entidad pública, trayendo consigo la falta de ejecución adecuada de actividades e inversiones, presentando repercusión en la consecución de objetivos institucionales. (Da silva et al., 2018)

Respecto al desarrollo de una gestión, se tiene como uno de los problemas más relevantes a la corrupción, frente a ello la situación del control se ha reducido a un control monetario solamente, para saber básicamente si los gastos fueron autorizados, sin considerar la calidad de gasto, cumplimiento de objetivos, eficiencia y eficacia. (Gazzar y Jacob, 2017)

En diversos países de Latinoamérica, se han identificado problemas en las entidades públicas referidas al manejo presupuestal, gestión administrativa, gestión de las inversiones y desarrollo adecuado del control interno; la mayoría de las deficiencias se deben a la carencia de recursos necesarios para el desarrollo de labores, falta de recursos humanos capacitados, falta de implementación adecuada de normativa y falta de decisiones adecuadas por parte de los directores y gerentes. (Ruso et al., 2018)

Según Alvarez y Villenes (2018) la problemática antes expuesta trae consecuencias en las gestiones de las entidades públicas, en especial la falta de control interno presenta repercusión en el desarrollo de labores en las diferentes dependencias de una entidad, incidiendo de forma negativa en el logro de objetivos institucionales relacionados con el crecimiento económico y desarrollo económico, todo ello en perjuicio de la población. La mayoría de los trabajadores públicos, no consideran la real importancia del control para el éxito de una gestión, ignorando que son ellos responsables de su adecuada implementación; por consiguiente, el desarrollo del mismo no ha sido el más adecuado.

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO) la función del control interno corresponde a todos los trabajadores de una entidad,

los cuales deben estar interrelacionados para poder propiciar un control adecuado, siendo dotados de recursos necesarios. (Sabilon, 2018)

Las entidades públicas en el Perú presentan dificultades en el desarrollo de sus gestiones, los cuales están vinculados al cumplimiento de objetivos, identificándose problemas sobre todo en el desarrollo de inversiones, ello se ha dado por el incremento de casos de corrupción en la última década, la reducción del presupuesto en los últimos años, sumado a ello carencia de control interno adecuado. (Archenti, 2017)

Los problemas del control identificados, se deben a las deficiencias presentadas por las instituciones gubernamentales, descuidando cumplir con la finalidad del control interno de “promover entre otros la confiabilidad, transparencia y responsabilidad correcta, eficiente y adecuada utilización de los activos del estado”. (Lopez y Guevara, 2015)

Con referencia a la Municipalidad Provincial del Cusco, se han identificado problemas en la gestión en los últimos años, como el bajo grado de ejecución presupuestal, la falta de logro de objetivos y metas, una administración inadecuada, sumado a ello la ausencia de trabajadores idóneos, carencia de instrumentos de gestión adecuados y falta de controles, ello identificado en las diferentes dependencias, siendo una de ellas la Gerencia de Desarrollo Económico.

La Gerencia de Desarrollo Económico es considerada como una de las dependencias más importantes de la entidad, la cual realiza labores de seguridad ciudadana, control de mercados y comercio, así como la labor de promocionar el comercio; dicha gerencia en los últimos años no ha venido destacando entre las demás gerencias, ello por falta de cumplimiento de los objetivos previstos, lo cual se identificó debido a la carencia de recursos para realizar dichas labores, sumado a ello la falta de controles adecuados.

La problemática antes expuesta propicia la presente investigación planteándose el siguiente problema general ¿Cuál es el nivel de implementación del control interno en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019?, y problemas específicos ¿Cuál es el nivel de implementación del ambiente de control en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019?; ¿Cuál es el nivel de implementación de la gestión de riesgos en la Gerencia de Desarrollo Económico

de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019?; ¿Cuál es el nivel de implementación de las actividades de control en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019?; ¿Cuál es el nivel de implementación de la información y comunicación en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019? y ¿Cuál es el nivel de implementación de la supervisión y monitoreo en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019?

El presente trabajo es importante en el aspecto **teórico**, ya que contribuye con la teoría respecto al control interno, fortaleciendo y corroborando la misma; en el aspecto **metodológico**, debido a que comprende el uso de la metodología, aplicando el método científico, bajo un enfoque cuantitativo, un nivel de estudio descriptivo explicativo, mediante ello se obtuvo los resultados; asimismo, el presente estudio es importante desde el aspecto **práctico**, ya que propicia la solución de la problemática referida al control interno en la gerencia mencionada, mediante la propuesta de mejora e implementación del mismo como una herramienta que contribuye en la gestión y logro de objetivos institucionales.

Se ha considerado como objetivo general analizar el control interno en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, como objetivos específicos, analizar el ambiente de control en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, analizar la evaluación de riesgos en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, analizar las actividades de control en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, analizar la información y comunicación en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, y analizar la supervisión y monitoreo en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019.

II. MARCO TEÓRICO

Para el desarrollo del presente trabajo se efectuó la consulta a fuentes de investigación relacionadas, las cuales en el **ámbito nacional** se han considerado las siguientes:

Hurtado (2015) se realizó su estudio con el objetivo de determinar el impacto que tiene el control interno en la óptima gestión de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho-2013, dicho estudio se consideró bajo un diseño no experimental, con un nivel descriptivo explicativo, en el cual se concluyó que existen deficiencias en el desarrollo de obras por administración directa en la entidad, ello por falta de control, evidenciándose fraudes, malversación de fondos y otros, lo cual genera riesgos, así como el cumplimiento de obras en los plazos establecidos, por otro lado se evidenció los aspectos relacionados al control interno no son considerados en las actividades realizadas en las obras, se verificó falta de capacitación, falta de prevención y detección de fraudes, no realización de arqueos, falta de tecnología, aspectos que limitan al control interno adecuado.

Archenti (2017) según su estudio desarrollado con el objetivo de determinar de qué manera el control interno influye en el manejo de efectivo en el área de caja de la empresa Hermes Transportes Blindados S.A. Sucursal Huánuco, dicho trabajo se desarrolló con un diseño no experimental, concluyéndose que el control interno presenta incidencia en la gestión de caja en un 90 %, ello de acuerdo a la relevancia que presenta el control interno en dicha actividad; asimismo, se evidenció que el control interno en dicha actividad no es el adecuado, debido a que presenta falencias como la falta de políticas y falta de supervisión y monitoreo.

Valera (2017) se realizó su estudio con la finalidad de conocer la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016, dicho trabajo se realizó bajo un diseño no experimental, el cual consideró un nivel de estudio correlacional, concluyendo que existe relación directa y significativa de la variable control interno en la variable gestión administrativa; asimismo, respecto al control interno los encuestados calificaron como malo por la deficiencia que presenta, por otro lado respecto a la

gestión, la mayoría de los encuestados también consideró como malo, debido a que no es desarrollado de manera adecuada presentando deficiencias por la falta de decisiones acertadas de los directores.

Alvarez y Villenes (2018) en su trabajo con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016-2017, se consideró dicha investigación de tipo aplicada, se efectuó bajo un diseño no experimental, con un nivel de estudio descriptivo, se concluyó que la variable control interno presenta relación directa y significativa en la gestión administrativa de las entidades de estudio, por otro lado, la guía de mejora de control interno propuesto, contribuye con la mejora del mismo, la cual comprende la eficacia y eficiencia en la ejecución de actividades.

Caprisanto (2018) en su estudio con el objetivo de escribir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad del Perú caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote-Ancash, 2017, el citado estudio se realizó con un diseño no experimental, con un nivel descriptivo, concluyendo que con la implementación adecuada del control interno de acuerdo a la normativa de la contraloría y el COSO, lo cual ha tenido repercusión en el logro de objetivos, presentando influencia en negativa en el desarrollo de la gestión.

Asimismo, para poder desarrollar el estudio, se ha recurrido a las siguientes investigaciones relacionadas en el **ámbito internacional**:

Según Salinas (2016) en su estudio desarrollado con el objetivo de analizar e implementar el control interno en la estación de servicio La Argelia de la ciudad de Loja; dicho estudio fue analítico, explicativo, de tipo aplicada, se utilizó la encuesta y el análisis como técnicas, se arribó a la conclusión de que el control interno en la organización es deficiente presentando carencia de normativa y políticas internas, así como la falta de procesos y procedimientos adecuados, por lo cual se evidenció la necesidad de su implementación de acuerdo a los estándares internacionales.

Pilaloa y Orralla (2016) desarrolló su estudio para realizar un planteamiento acorde a mejorar y fortalecer el control interno en el Área de Ventas, para así obtener mejores resultados en cuanto a la rentabilidad y liquidez de la empresa

Borleti SA., dicho trabajo se desarrolló mediante un diseño experimental, con un nivel explicativo, en dicho estudio se utilizó la técnica del análisis documental, se concluyó que las políticas empresariales no son adecuadas; asimismo, no existe una comunicación adecuada entre los trabajadores; asimismo, no hay una distribución correcta de labores, existiendo ineficiencia en la realización de acciones y actividades.

Catuche y Benavides (2017) realizó su trabajo con el objetivo de diseñar una propuesta de un sistema del control interno para la compañía Logística Internacional SAS, el tipo de investigación fue descriptiva y aplicada, dicho estudio aplico el método inductivo y práctico, en el estudio se concluyó que en la organización existen falencias, presentando controles inadecuados, existiendo también distribución de labores inadecuada, por lo cual se propuso implementar un adecuado sistema de control.

Gomez y Moncada (2017) realizó su estudio con el objetivo de diseñar un sistema de control interno basado en la metodología “COSO I” para el departamento contable de la empresa Distriapícola S.A.S de Caicedonia, Valle del Cauca, el estudio fue descriptivo – explicativo, utilizó el método mixto, se arribó a la conclusión de que la empresa presenta dificultades administrativas, así como la existencia de riesgos que no son identificados de manera adecuada, se evidenció falta de supervisión, bajos niveles de confianza; asimismo, falta de políticas de trabajo, todo ello indicadores de que las actividades no se efectúan de forma eficiente; asimismo, que existe un riesgo elevado de presentar la información financiera y económica de manera correcta.

Mendoza et al. (2018) en su estudio realizado con el objetivo de conocer la influencia que tiene el control interno en la gestión administrativa, en cuanto se refiere al sector público, en el mencionado trabajo se arribó a las conclusiones que el control interno presenta diversas definiciones que en muchos casos no concuerdan, no existiendo una definición clara y uniforme entre los investigados, al efectuar el estudio bibliográfico, se considera que el control interno contribuye con la economía, eficiencia y eficacia, eficiencia en la realización de labores de la entidad, lo cual se contrapone a las irregularidades y situaciones ilegales.

Se ha revisado la **teoría** referida al control interno considerada por diferentes autores, así como sus componentes, las cuales se detallan a continuación:

El control interno se considera como el proceso que es efectuado por el titular y trabajadores de una institución pública, se realiza de manera integral, es realizada para contrarrestar los riesgos, dando una seguridad razonable para de esa manera alcanzar los objetivos previstos por la entidad; asimismo, está dirigido a mitigar los riesgos. (Vega y Gonzales, 2017)

Se considera como un proceso que es llevado por los directivos y el resto de trabajadores que laboran en una entidad, el cual se implementa con el fin de propiciar una condición de seguridad que esté relacionado a alcanzar objetivos de información, de cumplimiento y operación. (Samir y Rudolph, 2017)

Según lo indicado por Nunuy y Poppy (2020) se hace referencia que el control interno será eficaz si cada uno de los componentes viene funcionando correctamente, los cuales son:

Ambiente de control

Según lo indicado por Onome et al. (2013) se considera como el primer componente, el cual propicia el orden y proporciona la estructura para el resto de los componentes, contribuyendo con lineamientos y orden sobre el cual la organización realiza sus actividades y funciones.

Lopez y Guevara (2015) establecen que el componente del ambiente de control implica la imposición de reglas de conducta en una entidad y las maneras en que los jefes desarrollan lineamientos para el control y manejo del personal.

Plasencia (2013) menciona que el ambiente de control considera los siguientes aspectos o componentes:

Normativa institucional (normativa interna): Están referidas a aquellas medidas y disposiciones, de carácter particular acordes a la situación de la entidad, implementadas en base a la normativa general, las cuales serán consideradas para el desarrollo de diferentes labores. (Rezende y Azevedo, 2019)

Políticas de trabajo: Son aspectos particulares que una entidad implementa, las cuales marcan la diferencia entre una y otra entidad, está referido a la forma de trabajo. (Metalia et al., 2020)

Capacidades de los trabajadores: Referido a las capacidades de los trabajadores, lo cual comprende las actitudes y aptitudes (Rezende y Azevedo, 2019).

Ambiente laboral: Es el ambiente de trabajo, el cual está compuesto por las emociones de los miembros, estados de ánimo, motivaciones y práctica de valores en la organización. (Roque et al., 2013)

Evaluación de riesgos

Según García (2018) el mencionado componente comprende la labor de identificación y análisis de los riesgos, los cuales son considerados en las diferentes labores que se efectúan; presentan injerencia en el logro de objetivos institucionales, de acuerdo a este examen se establecerá la manera en que los riesgos serán administrados y mitigados.

Las organizaciones hacen frente a diversos riesgos, los cuales provienen de fuentes externas e internas, que deben evaluarse y medirse a nivel general y específico, para que a partir de esto se establezcan arreglos para distinguirlos desde un inicio, para luego analizarlos y tratarlos. (Guerra et al., 2017)

Según Cobo et al. (2014) el componente mencionado anteriormente de acuerdo con el informe COSO comprende:

Identificación de riesgos: Aspecto importante el cual considera la cuantificación de riesgos existentes en las labores que se ejecutan en la organización. (Pavón et al., 2018)

Evaluación de riesgos: Considera la labor de analizar los riesgos, considerando la repercusión o efectos que pueden presentar. (Chies et al., 2015)

Actividades de control

Para Muñoz y Sepulveda (2017) comprenden las acciones y actividades, las cuales están vinculadas a la realización del control, mediante las cuales se pueda contribuir en la mejora de la gestión.

Son consideradas en las políticas o lineamientos de la institución, son importantes para la mejora de procesos y procedimientos, otorgando seguridad. (Lopez et al., 2017)

Como lo indica Sanchez y Ramirez (2018) las acciones de control son estrategias para eliminar actos en los que se observa algún tipo de fraude dentro de la organización, tales métodos incorporan la separación de funciones, orden y lógica en las labores realizadas.

Según Vega y Ortiz (2017) el componente de actividades de control comprende:

Acciones de control: Se refiere a las diferentes labores que están enfocadas en efectuar el control sobre el desarrollo de diferentes procesos y procedimientos en una organización, las cuales están enmarcadas para el cumplimiento de metas. (Castañeda, 2014)

Políticas de control: Comprende los aspectos, lineamientos que establece la entidad para efectuar el control, ello considerando los recursos que posee. (Gazzar y Jacob, 2017)

Información y comunicación

Según Chies (2015) las instituciones deben efectuar canales de interrelación que puedan permitir a los trabajadores el intercambio y capitación de información significativa para dirigir, supervisar y controlar las operaciones de manera correcta.

Archenti (2017) menciona que los sistemas que proporcionan información comprenden información operacional, financiera, así como información para el logro de metas institucionales.

Vega y Gonzales (2017) indica que esta labor está relacionada con la recopilación, identificación y comunicación de información dentro de la entidad, lo

que permite en estructura y tiempo, ser oportuna y que impulse el cumplimiento de responsabilidades por parte de los trabajadores.

De acuerdo a Samir y Rudolph (2017) la información y comunicación comprende los siguientes componentes:

Sistema de información: Se refiere a las herramientas, formatos, software necesarios para el manejo de la información. (Becerra, 2019)

Canales de comunicación: Está referido a los medios a través de los cuales se efectuará la comunicación para el desarrollo de diferentes actividades. (Berselli et al., 2018)

Supervisión y monitoreo

De acuerdo con Cabral et al. (2020) la supervisión comprende las actividades regulares de supervisión y administración, así como otras acciones individuales para cumplir con las labores encomendadas.

Según lo indicado por Gonzales (2020) cada organización debe monitorear el procedimiento total, de acuerdo a ello considerar las modificaciones necesarias; de esa manera se considerará más dinámico el sistema de control interno, siendo ajustado al desarrollo que se puede realizar.

Según Cabral et al. (2020) la supervisión considera:

Acciones de supervisión y monitoreo: Se refiere a las labores de supervisión que deben ser efectuadas de forma permanente, efectuando un seguimiento a las diferentes labores que se realizan como parte de procedimientos y procesos. (Gonzales, 2020)

Evaluación de controles: Considera el reporte de deficiencias de control identificadas al realizar la supervisión; asimismo, comprende el control de lo propuesto o programado con lo ejecutado respecto a labores de control. (Lizarraga, 2013)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Se consideró el estudio de nivel descriptivo, debido a que se realizó la descripción y análisis de la situación del control interno y componentes en la Gerencia de Desarrollo Económico de la entidad, identificando mediante ello las dificultades y falencias que presentan.

De acuerdo con Hernandez et al. (2014) los estudios descriptivos tienen la finalidad de explicar las propiedades y características que se consideren importantes de los fenómenos que se están analizando, donde se busca describir los aspectos de un grupo de individuos.

Según su objetivo, el presente trabajo es de tipo aplicada, en vista que se desarrolló para poder dar solución a la problemática existente a partir de la revisión de la teoría existente sobre el control interno, propiciando así su mejora e implementación adecuada.

Hernandez y Mendoza (2018) menciona que un estudio de investigación es aplicado, considerando que los resultados obtenidos permitirán dar solución al problema identificado.

La investigación fue realizada mediante el enfoque cuantitativo, considerando que dicho estudio se desarrolló de manera secuencial y ordenada; asimismo, las variables de investigación fueron de tipo cuantitativas; por otro lado, los resultados de la misma fueron procesados estadísticamente.

Según Hernández et al. (2014) los estudios bajo el enfoque cuantitativo consideran un conjunto de pasos secuenciales y probatorios, donde se debe seguir un orden riguroso sin eludir ningún paso, y al ser delimitados llevarán a la procedencia de interrogantes y objetivos en el trabajo que se realice, permitiendo así la verificación de la teoría existente; por otro lado, los datos obtenidos serán procesados mediante la estadística.

De acuerdo con su diseño es un estudio de tipo no experimental, teniendo en cuenta que la variable de estudio no ha sufrido variación ni alteración alguna en

su desarrollo, efectuándose únicamente la descripción y análisis de la situación de la misma.

Según Hernandez et al. (2014) los estudios no experimentales son aquellos en los cuales las variables estudiadas no sufren variación ni manipulación, efectuándose solamente la observación y descripción.

En base al periodo de tiempo realizado, el presente estudio es transversal, debido a que considera un periodo de tiempo específico, el cual fue el año 2019.

De acuerdo con Hernandez et al. (2014) los estudios transversales son aquellos que son desarrollados tomando como referencia un periodo determinado de estudio.

3.2. Variables y operacionalización

Se consideró como variable al control interno para el presente trabajo, considerándose como variable cuantitativa de investigación.

Según Hernandez y Mendoza (2018) una variable es un rasgo y propiedad de un objeto o fenómeno que puede variar, el mismo que puede medirse y también observarse.

Tabla 1*Operacionalización de Variable*

Variable	Definición conceptual de la variable	Definición operacional de la variable	Componentes o dimensiones de la variable	Indicadores de la variable
Control Interno	Se refiere a aquel proceso, el cual es realizado por los trabajadores de una entidad, el cual contribuye con la mejora de la gestión, proporcionando una seguridad a los recursos y actividades. (Vega y Gonzales, 2017)	La implementación adecuada del control interno, considera, la ejecución de sus componentes, los cuales son ambiente de control, supervisión y monitoreo, actividades de control, evaluación de riesgos y la información.(COSO,2013)	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Normativa interna</p> <p>Políticas de trabajo</p> <p>Capacidades de los trabajadores</p> <p>Ambiente Laboral</p> <p>Identificación de riesgos</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Acciones de control</p> <p>Políticas de control</p> <p>Sistemas de información</p> <p>Canales de comunicación</p> <p>Acciones de supervisión y monitoreo</p> <p>Evaluación de controles</p>

Nota. Cuadro de operacionalización de variables elaborado en base a la teoría
Fuente. Elaboración propia

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población

En el presente trabajo la población se consideró a 98 personas quienes trabajan en la Gerencia de Desarrollo Económico.

Se considera como población a la totalidad de individuos, los cuales permiten la obtención de información o datos para la realización de una investigación. (Hernandez et al., 2018)

Tabla 2

Detalle de la Población de Estudio

Nº	Detalle de trabajador	Cantidad
1	Gerente General	1
2	Asesores de la Gerencia	2
3	Sub Gerente de la Promoción de la MYPE	1
4	Economista	2
5	Asistentes Administrativos	3
6	Sub Gerente de Comercio, Industria y Artesanía	1
7	Asesor de la sub Gerencia	1
8	Asistentes Administrativos	5
9	Administrador de Mercado San Pedro	1
10	Administrador de Mercado Kaskaparo	1
11	Administrador de Mercado Rosaspata	1
12	Sub Gerente de Seguridad Ciudadana y Servicios	1
13	Asesor de la sub Gerencia	2
14	Técnicos en Seguridad Ciudadana	2
15	Personal de Seguridad Ciudadana	52
16	Personal de Policía Municipal	20
17	Sub Gerente de Camal Municipal	1
18	Cajero	1
TOTAL		98

Nota. Detalle de la cantidad total de personas que laboran en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco.

Fuente. Información proporcionada por la oficina de Recursos Humanos de la entidad.

Muestra

La muestra para el presente estudio está conformada por 22 personas que laboran en la mencionada gerencia, sobre los cuales se aplicó el instrumento de recolección de datos.

En un trabajo de investigación, la muestra comprende a la parte de la población, sobre la cual se obtendrán los correspondientes datos, luego de la aplicación del instrumento se considera una muestra para poder optimizar los recursos en un estudio. (Dias et al., 2019)

Tabla 3

Detalle de la Muestra de Estudio

N°	Detalle de trabajador	Cantidad
1	Gerente General	1
2	Asesores de la Gerencia	2
3	Sub Gerente de Promoción de la micro y pequeña empresa	1
4	Economista	2
5	Asistentes Administrativos	1
6	Sub Gerente de Comercio, Industria y Artesanía	1
7	Asesor de la sub Gerencia	1
8	Asistentes Administrativos	3
9	Administrador de Mercado San Pedro	1
10	Administrador de Mercado Kaskaparo	1
11	Administrador de Mercado Rosaspata	1
12	Sub Gerente de Seguridad Ciudadana y Servicios	1
13	Asesor de la sub Gerencia	2
14	Técnicos en Seguridad Ciudadana	2
17	Sub Gerente de Camal Municipal	1
18	Cajero	1
TOTAL		22

Nota. Detalle de la cantidad de trabajadores que laboran en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco considerados parte de la muestra de estudio.

Fuente. Elaboración propia.

Muestreo

La muestra fue calculada a través del muestro no probabilístico, en base al criterio del investigador, considerando que no todos los individuos conformantes de

la población presentan las mismas características y conocimientos para poder ser elegidos estadísticamente.

Según Hernandez y Mendoza (2018) el muestreo no probabilístico se realiza por criterio de investigación, considerando que los individuos conformantes de la población no presentan la misma probabilidad de ser elegidos, ello teniendo en cuenta la naturaleza del estudio que se realiza.

Unidad de análisis

La unidad de estudio considerada en el trabajo desarrollado fue la Gerencia de Desarrollo Económico, la cual es una dependencia conformante de la Municipalidad Provincial del Cusco, sobre la cual se efectuó la presente investigación.

La unidad de análisis en una investigación está referida a lo que se pretende estudiar, lo cual incluye individuos, grupos, empresas o instituciones. (Hernandez et al., 2014)

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se utilizó la técnica de la encuesta, la cual comprende el instrumento del cuestionario, el mismo que fue aplicado a la muestra correspondiente conformada por los trabajadores de la mencionada gerencia.

Según Hernández et al. (2014) el cuestionario es un grupo de preguntas que surgen con referencia a las variables de estudio, sobre las cuales se efectuará la investigación.

En el trabajo desarrollado se consideró el “Escalamiento de Likert” para medir nuestra variable y las dimensiones correspondientes, considerándose como valores numéricos para la alternativa Si=3, para la alternativa No=2 y para la alternativa No sabe/ No opina=1

Según Hernandez y Mendoza (2018) el Escalamiento de Likert considera ítems que son mostrados como afirmación, sobre el cual los encuestados eligen una opción; cabe indicar que, cada punto tiene asignado un valor numérico donde al final de la prueba se obtendrá una puntuación final.

El instrumento del cuestionario para la recolección de datos fue validado mediante el juicio de expertos, para ello se ha recurrido al juicio de profesionales contables quienes son considerados conocedores del tema. Dichos profesionales son:

Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz

Mg. CPC. Jorge Dennis Quispe Quispe

Mg. CPC. Juan Bautista Casafranca Escobedo

Los instrumentos de recolección de datos antes de su aplicación deben estar debidamente validados mediante juicio de expertos. (Hernandez et al., 2014)

Por otro lado, se realizó el análisis de confiabilidad de instrumento mediante la prueba de índice de Alfa de Cronbach, mediante el cual se obtuvo como resultado 0.7.

La prueba de análisis del Alfa de Cronbrach se efectúa aplicando la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{\sum Vt} \right]$$

El valor obtenido de 0.70, según el índice Alfa de Cronbach indica que el instrumento presenta una moderada confiabilidad en base a los valores establecidos y según Hernandez et al. (2014) se consideran los siguientes valores:

- No es confiable -1 a 0
- Baja confiabilidad 0.01 a 0.49
- Moderada confiabilidad 0.5 a 0.75
- Fuerte confiabilidad 0.76 a 0.89
- Alta confiabilidad 0.9 a 1

El índice Alfa de Cronbach, es una medida estadística que mide la similitud de datos mediante las preguntas realizadas a través de una prueba piloto, considera la consistencia interna entre valores de 0 y 1 que indica que el instrumento presenta información defectuosa o errónea, lo cual tendrá incidencia

en los datos obtenidos para arribar a las conclusiones; asimismo, considera la confianza en el instrumento que se pretende aplicar. (Hernandez et al., 2014)

3.5. Procedimientos

En el trabajo desarrollado se aplicó inicialmente el instrumento de recolección de datos, mediante el cual se obtuvo las respuestas referidas al desarrollo del control interno en la gerencia mencionada, seguidamente se efectuó el procesamiento de información en tablas y gráficos estadísticos mediante la estadística descriptiva, considerando ello se procedió a efectuar el análisis correspondiente, en base a lo cual se arribó a las conclusiones y las recomendaciones.

Se consideró la estadística descriptiva como una técnica en base a la cual se desarrolló la organización y presentación de la información obtenida, en base a tablas de frecuencias y gráficos de barras, considerando la variable y sus dimensiones; previo a ello, el total de información fue procesada utilizando las medidas de tendencia central, como son la media y moda, mediante los cuales se resumieron las respuestas para poder agruparlas por dimensiones y variable de estudio.

De acuerdo con Hernandez et al. (2014) menciona que luego de aplicar el instrumento de recolección de datos, el investigador debe proceder a analizar dicha información obtenida, seguidamente interpretarla y arribar a las conclusiones.

3.6. Método y análisis de datos

En el trabajo realizado la información recopilada fue procesada en cuadros y gráficos estadísticos, ello en base a la estadística descriptiva, los mismos que fueron analizados e interpretados respectivamente; dicha información fue efectuada por cada uno de los componentes de la variable de estudio.

En el presente trabajo de investigación se aplicó el método analítico, a través de la cual se analizó la información obtenida mediante la aplicación del cuestionario.

En el mencionado estudio se consideró el análisis univariado, teniendo en cuenta el análisis de la variable control interno, lo cual se realizó en base a la estadística descriptiva.

3.7. Aspectos éticos

El presente trabajo desarrollado se efectuó en base a las disposiciones de la Universidad Cesar Vallejo, considerando la Guía de Elaboración de Trabajos de Investigación y considerándose también el Código de Ética para la realización de trabajos de investigación, documento aprobado mediante Resolución de Consejo Universitario N°0126-2017/UCV; el mismo que tiene la finalidad de fomentar la integridad científica de los trabajos de investigación que son desarrollados dentro de la Universidad, exigiendo el cumplimiento de los estándares estipulados en el ámbito científico, promoviendo la originalidad de los mismos y así evitar el plagio aplicando las sanciones estipuladas dentro de este documento; por otro lado, se considera de reserva la información proporcionada por la entidad pública; asimismo, el trabajo en su realización se consideró el porcentaje de plagio permitido utilizando el sistema antiplagio Turnitin.

IV. RESULTADOS

Luego de aplicar el instrumento del cuestionario se procesó dicha información y se representó mediante tablas y gráficos, sobre los cuales se realizó la interpretación y análisis que se detalla a continuación:

Tabla 4

Variable de Control Interno

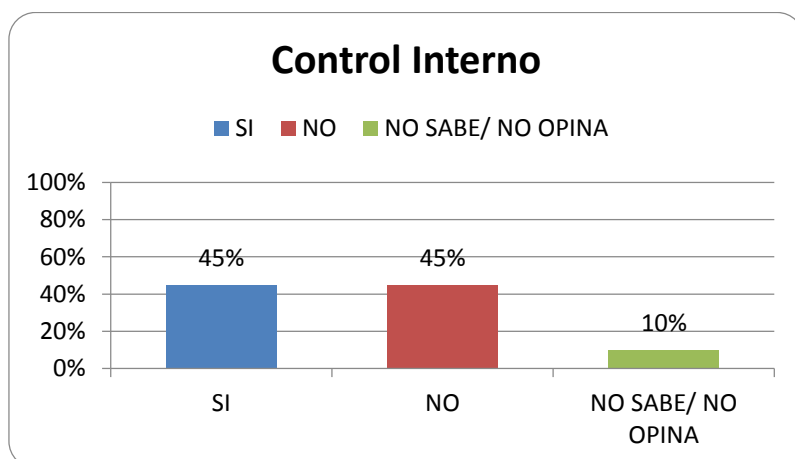
Variable	Alternativas	Fi	%
Control interno	Si	10	45%
	No	10	45%
	No sabe / No opina	2	10%
	Total	22	1

Nota. Análisis de la variable control interno

Fuente: Trabajo de campo realizado

Gráfico 1

Control Interno



Nota. Análisis de la variable control interno

Fuente: Trabajo de campo realizado

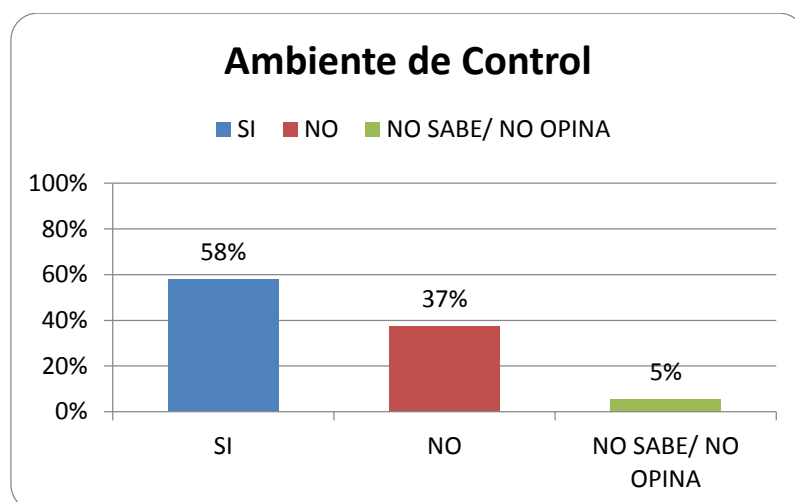
Análisis e interpretación: Respecto a la variable control interno se puede indicar que el control interno en la Gerencia de Desarrollo Económico existe en cierta forma, pero que éste no es suficiente debido a que no es el más adecuado ya que muchos de los encuestados consideran que presenta dificultades, falencias, lo cual se evidenció debido a la falta de capacitación en temas de control, así como la carencia de recursos necesarios para su implementación, indicando que debe ser implementado de mejor manera; es decir, con eficacia y eficiencia, para que de esa forma pueda contribuir de manera óptima en la mejora de la gestión.

Tabla 5*Análisis del Componente Ambiente de Control*

Componente	Alternativas	Fi	%
Ambiente de Control	Si	13	58%
	No	8	37%
	No sabe / No opina	1	5%
	Total	22	1

Nota. Análisis del componente ambiente de control

Fuente: Trabajo de campo realizado

Gráfico 2*Ambiente de Control*

Nota. Análisis del componente ambiente de control

Fuente: Trabajo de campo realizado

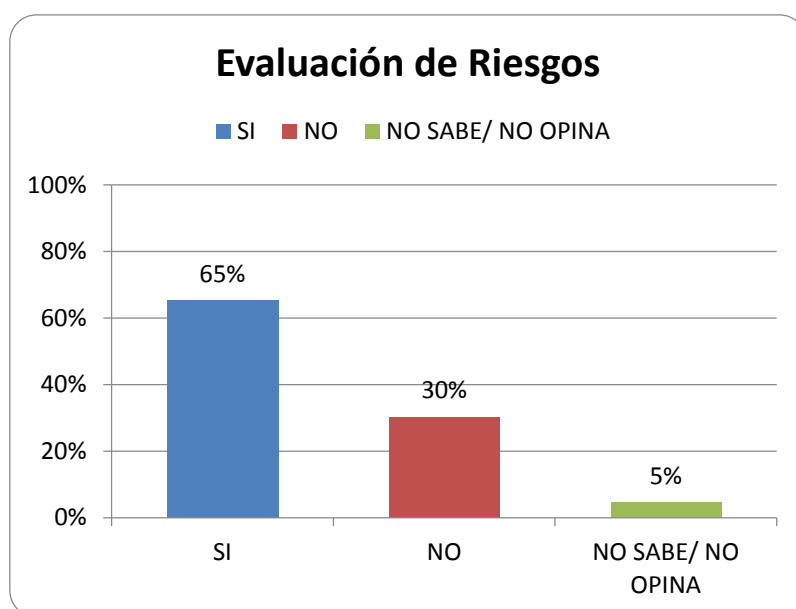
Análisis e interpretación: Según el gráfico N° 02 se puede indicar que el 58 % de los trabajadores considera que el componente del ambiente de control interno está presente en la Gerencia de Desarrollo Económico, por otro lado un 37 % indica que no, de lo cual se presume que el mencionado componente no es el más adecuado, lo cual requiere atención a efectos de que se pueda implementar de mejor manera, considerando que falta la implementación adecuada de la normativa, políticas, planes, talleres, capacitaciones y propiciar un mejor ambiente laboral, esto para un mejor desarrollo de las diferentes labores que se realizan.

Tabla 6*Análisis del Componente Evaluación de Riesgos*

Componente	Alternativas	Fi	%
Evaluación de Riesgos	Si	14	65%
	No	7	30%
	No sabe / No opina	1	5%
	Total	22	1

Nota. Análisis del componente evaluación de riesgos

Fuente: Trabajo de campo realizado

Gráfico 3*Evaluación de Riesgos*

Nota. Análisis del componente evaluación de riesgos

Fuente: Trabajo de campo realizado

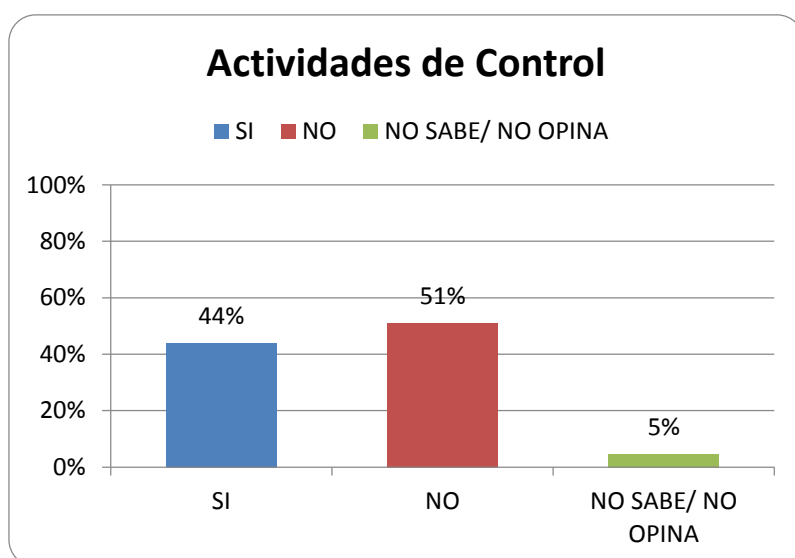
Análisis e interpretación: Según el gráfico N° 03 se puede indicar que el 65 % de encuestados considera que sí se realiza la evaluación de riesgos, mientras que un mínimo de 30 % considera que no hay atención en la evaluación de riesgos, respecto a lo cual se puede indicar que en la gerencia se realiza la evaluación de riesgos, pero que ésta no es suficiente debido a que no se efectúa de manera permanente; asimismo, se identificó que dicha actividad no trasciende debido a que no se implementan alternativas de solución concretas sobre los riesgos evaluados, ello buscando la mejora en el desarrollo de actividades.

Tabla 7**Análisis del Componente Actividades de Control**

Componente	Alternativas	Fi	%
Actividades de Control	Si	10	44%
	No	11	51%
	No sabe / No opina	1	5%
	Total	22	1

Nota. Análisis del componente actividades de control

Fuente: Trabajo de campo realizado

Gráfico 4**Actividades de Control**

Nota. Análisis del componente actividades de control

Fuente: Trabajo de campo realizado

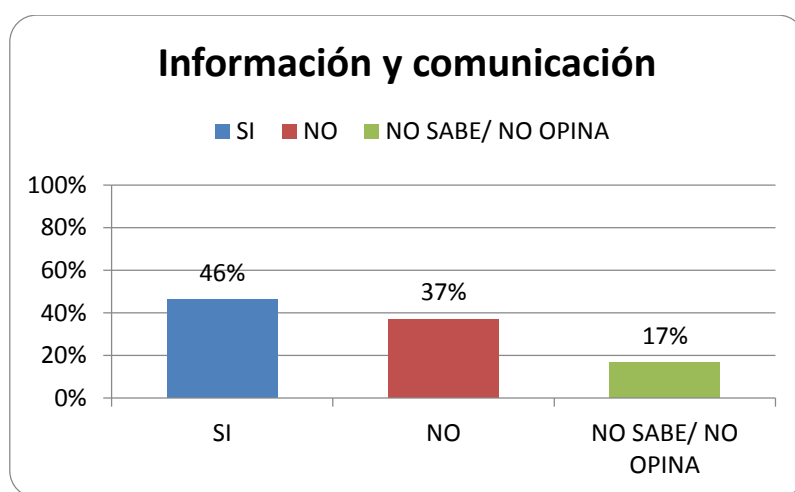
Análisis e interpretación: Según el gráfico N° 04 se puede indicar que el 51 % de los trabajadores considera que las actividades de control interno presentan muchas debilidades, por otro lado un 44 % mencionan que las actividades de control están presentes; de acuerdo a ello se puede mencionar que existen deficiencias respecto a las actividades de control, esto se da por la falta de capacitación sobre temas de control, así como la falta de normativa y directivas internas para el desarrollo de acciones de control, sobre lo cual se evidenció limitadas actividades de control las cuales no han sido realizadas de manera permanente.

Tabla 8*Análisis del Componente Información y Comunicación*

Componente	Alternativas	Fi	%
Información y Comunicación	Si	10	46%
	No	8	37%
	No sabe / No opina	4	17%
	Total	22	1

Nota. Análisis del componente información - Comunicación

Fuente: Trabajo de campo realizado

Gráfico 5*Información y Comunicación*

Nota. Análisis del componente información - comunicación

Fuente: Trabajo de campo realizado

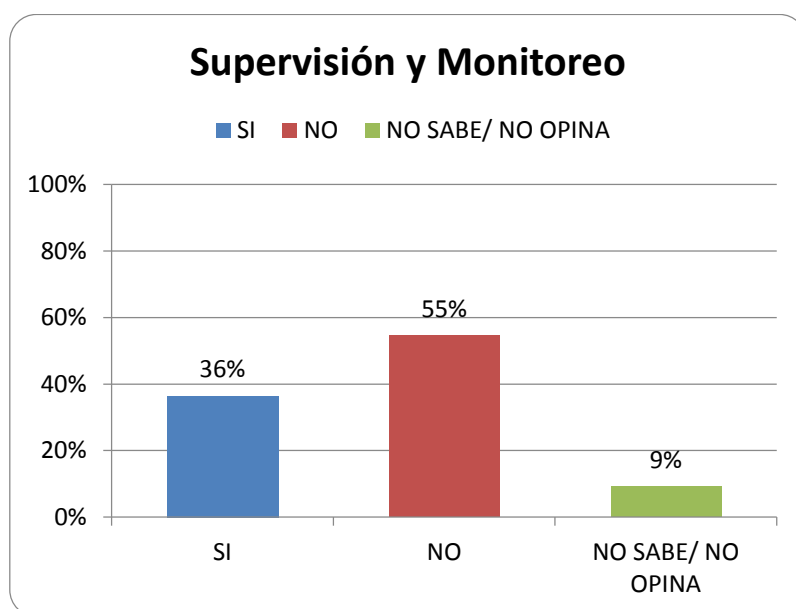
Análisis e interpretación: Según la información obtenida se puede evidenciar que en la Gerencia de Desarrollo Económico y dependencias no se presenta información y comunicación adecuadas; al respecto se puede indicar que la información que se maneja no es impartida entre los trabajadores así como a personas ajenas en aras de la transparencia; asimismo, no se tiene el portal de transparencia debidamente implementado, así como la información para los trámites administrativos correspondientes no es socializada de manera adecuada con las dependencias conformantes de la Gerencia de Desarrollo Económico; por otro lado, también se ha identificado la falta de implementación y capacitación de programas como son el SIGA, el SIAM y el SISPOI; asimismo, se evidenció dificultades respecto a una buena coordinación para el desarrollo de diferentes actividades, evidenciándose así la falta de una comunicación adecuada, y un desconocimiento de la Ley de Transparencia.

Tabla 9*Análisis del Componente Supervisión y Monitoreo*

Componente	Alternativas	Fi	%
Supervisión y Monitoreo	Si	8	36%
	No	12	55%
	No sabe / No opina	2	9%
	Total	22	1

Nota. Análisis del componente supervisión y monitoreo

Fuente: Trabajo de campo realizado

Gráfico 6*Supervisión y Monitoreo*

Nota. Análisis del componente supervisión

Fuente: Trabajo de campo realizado

Análisis e interpretación: Respecto al componente de supervisión, en base a la información obtenida se pudo evidenciar la falta de una supervisión adecuada a las actividades y los controles efectuados sobre las diferentes actividades que se desarrollan en la Gerencia de Desarrollo Económico, así como sus departamentos conformantes, la falta de capacitación en temas de control para realizar un diagnóstico real, es así que la carencia de una evaluación permanente no contribuye al desarrollo adecuado del control interno, por lo tanto a la mejora de gestión.

V. DISCUSIÓN

Según los resultados se menciona que el control interno en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, es inadecuado, debido a que no contribuye de manera óptima en el desarrollo de la gestión, presentando deficiencias en sus componentes; dicho planteamiento concuerda con lo que indica Hurtado (2015) que se realizó su estudio con el objetivo de determinar el impacto que tiene el control interno en la óptima gestión de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de San Juan de Lurigancho-2013, en el cual indica que existe falta de controles, falta de capacitación, falta de prevención y detección de fraudes, no realización de arqueos, falta de tecnología, aspectos que limitan al control interno adecuado.

Los resultados también concuerdan con lo planteado por Capristano (2018) en su estudio con el objetivo de escribir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad del Perú caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote-Ancash, 2017, en el cual se concluyó que al no ejecutarse de manera correcta los componentes del control interno, en base al modelo COSO, el control interno será deficiente, influyendo así de manera negativa en la gestión de la entidad, no contribuyendo de manera adecuada en el logro de objetivos.

El planteamiento anterior también concuerda con los siguientes estudios:

Valera (2017) en su estudio con la finalidad de conocer la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016, en dicho estudio se concluyó que el control interno es malo, no siendo desarrollado de manera adecuada, presentando una repercusión negativa en la gestión.

Catuche y Benavides (2017) realizó su trabajo con el objetivo de diseñar una propuesta de un sistema del control interno para la compañía Logística Internacional SAS, en el estudio se concluyó que en la organización existen falencias, presentando controles inadecuados, existiendo también distribución de labores inadecuada, por lo cual se propuso implementar un adecuado sistema de control.

Según Salinas (2016) en su estudio desarrollado con el objetivo de analizar e implementar el control interno en la estación de servicio La Argelia de la ciudad de Loja, dicho estudio fue analítico, explicativo, de tipo aplicada, se utilizó la encuesta y el análisis como técnicas, se arribó a la conclusión de que el control interno en la organización es deficiente, presentando carencia de normativa y políticas internas, así como la falta de procesos y procedimientos adecuados, por lo cual se evidenció la necesidad de su implementación de acuerdo a los estándares internacionales.

En base a los resultados se concluye que el control interno en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, es inadecuado, debido a que no contribuye de manera óptima en el desarrollo de la gestión, presentando deficiencias en sus componentes, dicho planteamiento es contradictorio con lo que mencionan Alvarez y Villenes (2018) en su trabajo con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016-2017, en el cual se concluyó que la variable control interno presenta relación directa y significativa en la gestión administrativa de las entidades de estudio; por otro lado, la guía de mejora de control interno propuesto, contribuye con la mejora del mismo, la cual comprende la eficacia y eficiencia en la ejecución de actividades, evidenciándose que el control interno es adecuado, el mencionado estudio discrepa con el planteamiento propuesto, ello debido a que las entidades de estudios son diferentes, contando con recursos y personal diferentes para el desarrollo del control interno.

Mendoza et al. (2018) en su estudio realizado con el objetivo de conocer la influencia que tiene el control interno en la gestión administrativa, en cuanto se refiere al sector público, en el mencionado trabajo se arribó a las conclusiones que el control interno presenta diversas definiciones que en muchos casos no concuerdan, no existiendo una definición clara y uniforme entre los investigados; al efectuar el estudio bibliográfico, se considera que el control interno contribuye con la economía, eficiencia y eficacia, eficiencia en la realización de labores de la entidad, lo cual se contrapone a las irregularidades y situaciones ilegales, en el cual se consideró que el control interno es desarrollado de manera relevante, teniendo

en cuenta la asignación de mayores recursos, así como una coordinación adecuada para el desarrollo de labores referidas al desarrollo del control interno.

De acuerdo con los resultados obtenidos se concluye que el ambiente de control en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, es inadecuado, debido a que presenta deficiencias, en cuanto a documentos de gestión y políticas de trabajo, los cuales no han sido elaborados, considerados la realidad y particularidades de la mencionada gerencia.

El planteamiento anterior concuerda con lo que indica Pilaloe y Orralla (2016) en su estudio referido a realizar un planteamiento acorde a mejorar y fortalecer el control interno en el Área de Ventas, para así obtener mejores resultados en cuanto a la rentabilidad y liquidez de la empresa Borleti S.A., en el cual se concluyó que las políticas empresariales no son adecuadas; asimismo, no existe una comunicación adecuada entre los trabajadores; asimismo, no hay una distribución correcta de labores, existiendo ineficiencia en la realización de acciones y actividades.

Se concluye que la evaluación de riesgos en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, es inadecuada, considerando que no se desarrollan acciones adecuadas de identificación de riesgos, tampoco se evalúan los riesgos de forma correcta, considerando aspectos de medición de forma cualitativa y cuantitativa.

El planteamiento considerado en el párrafo anterior, se relaciona con lo indicado por Gomez y Moncada (2017) en su estudio realizado con el objetivo de diseñar un sistema de control interno basado en la metodología “COSO I” para el departamento contable de la empresa Distriapícola S.A.S de Caicedonia, Valle del Cauca, se arribó a la conclusión de que la empresa presenta dificultades administrativas, así como la falta de indicadores para el desarrollo de una evaluación de riesgos adecuada de manera cuantitativa.

Según el trabajo de campo realizado se concluye que la información y comunicación en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, no se efectúa de manera adecuada, ello debido a que el manejo de información no es adecuado; asimismo, no se tiene un manejo adecuado de los sistemas informáticos propios de la entidad, así como del MEF,

por otro lado se identificó falta de coordinación para el desarrollo de diferentes actividades, evidenciándose así la falta de una comunicación adecuada y un desconocimiento de la Ley de Transparencia.

El planteamiento referido a la información y comunicación es relativo a lo planteado por Gomez y Moncada (2017) en su estudio desarrollado con el objetivo de diseñar un sistema de control interno basado en la metodología “COSO I” para el departamento contable de la empresa Distriapícola S.A.S de Caicedonia, Valle del Cauca; se arribó a la conclusión de que la empresa presentan dificultades, respecto al nivel de comunicación entre sus trabajadores; asimismo, no desarrollan adecuados canales de comunicación para la realización de actividades.

Se concluye que la supervisión y monitoreo en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, no son las más adecuadas, debido a que no existen labores de supervisión y monitoreo desarrolladas de forma permanente sobre las distintas labores que se realizan en la gerencia; asimismo, la falta de capacitación en temas de control para realizar un diagnóstico real, es así que la carencia de una evaluación permanente no contribuye al desarrollo adecuado del control interno, por lo tanto al logro de los objetivos en la institución.

Gomez y Moncada (2017) realizó su estudio con el objetivo de diseñar un sistema de control interno basado en la metodología “COSO I” para el departamento contable de la empresa Distriapícola S.A.S de Caicedonia, Valle del Cauca, se arribó a la conclusión de que la empresa presenta dificultades como la falta de una adecuada supervisión sobre las labores desarrolladas, lo cual hace que no se tenga la seguridad adecuada.

VI. CONCLUSIONES

1. En base a los resultados se concluye que el control interno en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, es inadecuado, debido a que no contribuye de manera óptima en el desarrollo de la gestión, presentando deficiencias en sus componentes.
2. De acuerdo con los resultados obtenidos se concluye que el ambiente de control en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, es inadecuado, debido a que presenta deficiencias en cuanto a documentos de gestión y políticas de trabajo, los cuales no han sido elaborados considerando la realidad y particularidades de la mencionada gerencia.
3. Se concluye que la evaluación de riesgos en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, es inadecuada, considerando que no se desarrollan acciones adecuadas de identificación de riesgos, tampoco se evalúan los riesgos de forma correcta, considerando aspectos de medición de forma cualitativa y cuantitativa.
4. Se concluye que las actividades de control en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, no son las más adecuadas, lo cual se da por la falta de capacitación sobre temas de control, así como la falta de normativa y directivas internas para el desarrollo de acciones de control, sobre lo cual se evidenció limitadas actividades de control las cuales no han sido realizadas de manera permanente.
5. Según el trabajo de campo realizado, se concluye que la información y comunicación en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, no se efectúa de manera correcta, ello debido a que el manejo de información no es adecuado; asimismo, no se tiene un manejo apropiado de los sistemas informáticos propios de la entidad así también como del MEF; por otro lado, se identificó falta de coordinación para el desarrollo de diferentes actividades, evidenciándose así la falta de una comunicación adecuada y un desconocimiento de la Ley de Transparencia.
6. Se concluye que la supervisión y monitoreo en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019, no son las más adecuadas, debido a que no existen labores de supervisión y monitoreo

desarrolladas de forma permanente sobre las distintas labores que se realizan en la gerencia; asimismo, la falta de capacitación en temas de control para realizar un diagnóstico real, es así que la carencia de una evaluación permanente no contribuye al desarrollo adecuado del control interno, por lo tanto al logro de los objetivos en la institución.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda efectuar la implementación adecuada del control interno en base a las disposiciones de la contraloría, tomando como referencia el Marco Integrado del COSO, de tal forma que se pueda mejorar cada uno de sus componentes conformantes.
2. Se recomienda que el gerente de Desarrollo Económico, en coordinación con los directores de las dependencias conformantes de la mencionada gerencia, implementen de manera adecuada los instrumentos de gestión, considerando los ajustes necesarios a los mismos, ello en base a las particularidades de cada dependencia; asimismo, implementar políticas de trabajo acordes a la situación real de la gerencia.
3. Se recomienda que la gerencia disponga bajo responsabilidad a los responsables de cada dependencia conformante de la Gerencia de Desarrollo Económico, para que puedan realizar acciones de Identificación de riesgos; asimismo, para que de manera coordinada y conjunta se puedan evaluar los mismos, de tal forma que se puedan prever posibles errores futuros, ello buscando la mejora continua.
4. Se recomienda mejorar la realización de las actividades de control, considerar dichas actividades en base a las particularidades de la Gerencia de Desarrollo Económico y dependencias, considerar dicha labor de manera planificada; asimismo, realizar un seguimiento y evaluación permanente a los mismos para poder obtener resultados tangibles.
5. Se recomienda que en la Gerencia de Desarrollo Económico se efectúen con mayor frecuencia reuniones de coordinación para el desarrollo de diferentes actividades; asimismo, propiciar la capacitación en sistemas informáticos propios de la entidad en coordinación con la oficina de Informática; también que se disponga y exija mayor capacitación al personal que labore en sistemas de apoyo y consulta emitidos por el MEF, para que puedan contribuir en el desarrollo de actividades.
6. Se recomienda que la supervisión y monitoreo de las labores en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, se efectúen de manera programada; asimismo, se debe realizar el seguimiento

y evaluación de las mismas, considerando que, mediante ellas, se busque la mejora continua contribuyendo en el logro de objetivos.

REFERENCIAS

- Alvarez, X., & Villenes, F. C. (2018). *Control interno de la gestión administrativa de las municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016-2017*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Archenti, L. M. (2017). *“El control interno y el manejo en el área de caja de la empresa Hermes transportes blindados S.A. sucursal Huanuco - 2016*. Huanuco - Perú: Universidad de Huánuco.
- Becerra, M. (2019). *La Comunicación: Estrategia Vital Para La Industria Hotelera*. Ciencias administrativas: <http://www.scielo.org.ar/pdf/cadmin/n17/2314-3738-cadmin-17-44.pdf>.
- Berselli, C., Sousa, G., Gomes, R., & Gadotti, S. (2018). *Los canales de distribución y las estrategias en los restaurantes*. Camboriú: <http://www.scielo.org.ar/pdf/eypt/v27n3/v27n3a07.pdf>.
- Cabral, M., Lopez, P., & Villalba, B. (2020). *Análisis de la Sobredemanda del Hospital General de Barrio Obrero. Implicancias organizacionales y funcionales de una microrred urbana*. Asunción, Paraguay 2018-2019. Asuncion: <https://doi.org/10.18004/mem.iics/1812-9528/2020.018.02.12>.
- Caprisanto, M. V. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Chimbote – Ancash, 2017*. Chimbote: Universidad Católica los angeles de Chimbote.
- Castañeda, L. (2014). *Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial*. En Contexto: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551856273008>.
- Catuche, D., & Benavides, S. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la compañía Logística Internacional SAS*. Cali - Colombia: Pontificia Universidad Javeriana.
- Chies, P., Carvalho, A., Luiz, E., & Dahmer, J. (2015). *Accountability and co-production of information and control: Social observatories and their*

- relationship with government agencies*. Revista de administracion pública: Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=241042693003>.
- Cobo, A., Vanti, A., & Rocha, R. (2014). *A FUZZY MULTICRITERIA APPROACH FOR IT GOVERNANCE*. Universidade de São Paulo: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=203231729004>.
- Da silva , A., Da Cunha, P., & Teixeira, S. (2018). *Reccomendations for audit committees in Brazilian companies*. Universidade Regional de Blumenau: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/2352/235257403002/index.html>.
- Dias, A., Ruthes , S., Lima , L., Campra, E., & Silva, M. (2019). *Network centrality analysis in management and accounting sciences*. Universidad de Sao Paulo: <http://www.scielo.br/pdf/rmj/v55n2/2531-0488-RMJ-55-2-0207.pdf>.
- García, L. (2018). *Análisis de los límites de los sistemas de contabilidad y control para enfrentar el problema de la corrupción sistémica en Brasil: lecciones de los casos de Suecia e Italia* . Pontificia Universidade Católica de Minas Gerais: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/2410/241063200006/index.html>.
- Gazzar, S., & Jacob, R. (2017). *INTEGRATING INTERNAL CONTROL FRAMEWORKS FOR EFFECTIVE CORPORATE INFORMATION TECHNOLOGY GOVERNANCE*. Lubin School of Business, Pace University: Recuperado de <http://www.jistem.tecsi.org/index.php/jistem/article/view/10.4301%252FS1807-17752017000300004/667>.
- Gomez , D. C., & Moncada, L. F. (2017). *Proyecto de grado en modalidad de monografía investigativa para obtener el título de Contadoras Públicas*. Caicedonia: Universidad del Valle.
- Gonzales, F. (2020). *La supervisión del cumplimiento de casos por el sistema interamericano y su contraste con el sistema europeo*. Boletín Mexicano de derecho comparado: <https://doi.org/10.22201/ijj.24484873e.2018.153.13650>.

- Guerra, R., Azevedo, S., & Moreira, A. (2017). *En un mundo de incertidumbre: un estudio sobre el control interno en una perspectiva pública y privada*. Universidade Federal de Santa Catarina: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=76250678009>.
- Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Hernandez, R., Fernandes, C., & Baptista, M. (2014). *Metodologia de la Investigación*. Mexico: MC Graw Hill.
- Hurtado, G. (2015). *Control Interno en las Obras por Administracion Directa en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho - 2013*. Huancavelica - Peru: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Lizarraga, C. (2013). *Gestión de la producción*. Ingenieria Industrial: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=337430545002>.
- Lopez , O., & Guevara, J. (2015). *Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico*. Antioquía: Recuperado de https://www.redalyc.org/jatsRepo/5518/551857287010/551857287010_2.pdf.
- Lopez, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2017). *Internal Audit as a Management Tool for Control in the Decentralized Autonomous Governments in the Morona Santiago Province*. Universidad Católica de Cuenca: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/3836/383665243004/index.html>.
- Mendoza, W. M., Delgado, M. I., Garcia, T. Y., & Barreiro, I. M. (2018). *Control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector publico*. Ecuador: Revista Cientifica Dominio de las Ciencias.
- Muñoz , J., & Sepulveda, S. (2017). *Effects of Corporate Policies and Governance Practices on Ownership Structure: Evidence from Chilean Firms*. Universidad de Concepción: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/3235/323559624002/index.html>.

- Nunuy, A., & Poppy, S. (2020). *Effect of Employee Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in West Java region*. University of Padjadjaran: Recuperado de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/279/27963086015/index.html>.
- Onome, J., Pompa, M., & Formigoni, H. (2013). *The forensic accounting and corporate fraud*. Mackenzie Presbyterian University: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=203226385008>.
- Pavón, D., Villa, L., & Rueda, M. (2018). *Internal control of inventory as competitive recuse in a SME in Guayaquil*. Universidad Técnica de Cotopaxi: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29060499014/index.html>.
- Pilaloe, L. P., & Orralla, B. G. (2016). *Control interno al area de vetnas para mejorar la rentabilidad en Borleti S.A*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Plasencia, C. (2013). *The Internal Control System: guarantee of the achievement of objectives*. Medisan: Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001>.
- Rezende, F., & Azevedo, M. (2019). *Incorporation of international risk management standards into federal regulations*. Fundação Getulio Vargas: Recuperado de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/2410/241063200005/index.html>.
- Roque, R., Guerra, R., & Barrios, I. (2013). *Gestión de la calidad y control interno en el proceso del centro Nacional de cirugía de Mínimo acceso*. Revista habanera de ciencias medicas: Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=180429299017>.
- Ruso, F., Planas, Y., & Zambrano, J. (2018). *Knowledge Management and the External Evaluative Criteria about Substantive University Processes. A Glance from the Internal Audit*. La Habana: Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin04118.pdf>.
- Sabilon, R. (2018). *A Practical Model to Perform Comprehensive Cybersecurity*. Calgary : Recuperado de

<http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/enfoqueute/v9n1/1390-6542-enfoqueute-9-01-00127.pdf>.

Salinas, S. F. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja*. Loja - Ecuador: Universidad Nacional de Loja.

Samir, M., & Rudolph, A. (2017). *Integrating internal control frameworks for effective corporate information technology governance*. Pace University: Recuperado de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/2032/203254259004/index.html>.

Sanchez, D., & Ramirez, N. (2018). *Inventory management model design in a strawberry crop, based on the model order for a single period and six sigma metrics*. Ingeniería y Competitividad: <https://doi.org/10.25100/iyc.v20i1.6097>

Valera, N. E. (2017). *"Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Hualga Central, 2016"*. Juanjui - Perú: Universidad Cesar Vallejo.

Vega, L., & Gonzales, L. (2017). *Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria*. Revista habanera de ciencias medicas: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=180450667015>.

Vega, L., & Ortiz, A. (2017). *Procesos mas relevantes de control interno de una empresa Hotelera*. Medellin: Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/seec/v20n45/0120-6346-seec-20-45-00217.pdf>.

ANEXOS

Anexo N° 01 Matriz de consistencia

TÍTULO: **Análisis del control interno en la gerencia de desarrollo económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019**

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLES / DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Cuál es el nivel de implementación del control interno en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019?	Analizar el control interno en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019.	X Control Interno	Enfoque: Cuantitativo
Sub Problemas	Objetivos Específicos	DIMENSIONES:	Nivel: Descriptivo
¿Cuál es el nivel de implementación del ambiente de control en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019?	Analizar el ambiente de control en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019.	Ambiente de Control	Diseño: No experimental de corte transversal
¿Cuál es el nivel de implementación de la gestión de riesgos en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019?	Analizar la evaluación de riesgos en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019.	Evaluación de Riesgos	Población: La cantidad total de trabajadores que laboran en la Gerencia de desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, siendo un total de 98 trabajadores.
¿Cuál es el nivel de implementación de la las actividades de control en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019?	Analizar las actividades de control en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019.	Actividades de Control	
		Información y Comunicación	
		Supervisión y Monitoreo	Muestra: Está conformada por la cantidad de 22 trabajadores que laboran en la Gerencia de desarrollo Económico de la

¿Cuál es el nivel de implementación de la información y comunicación en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019?	Analizar la información y comunicación en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019.	Municipalidad Provincial del Cusco
¿Cuál es el nivel de implementación de la supervisión y monitoreo en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019?	Analizar la supervisión y monitoreo en la Gerencia de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, 2019.	Técnicas de recolección de datos: Encuesta Instrumentos de recolección de datos Cuestionario

Anexo N° 02 Operacionalización de variable

Variable	Definición conceptual de la variable	Definición operacional de la variable	Componentes o dimensiones de la variable	Indicadores de la variable
CONTROL INTERNO	Se refiere a aquel proceso, el cual es realizado por los trabajadores de una entidad, el cual contribuye con la mejora de la gestión, proporcionando una seguridad a los recursos y actividades. (Vega y Gonzales, 2017)	La implementación adecuada del control interno, considera, la ejecución de sus componentes, los cuales son ambiente de control, supervisión y monitoreo, actividades de control, evaluación de riesgos y la información. (COSO, 2013)	Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las Actividades de control en los mismos. (COSO, 2013)	Normativa interna
			Evaluación de riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos. (COSO, 2013)	Políticas de trabajo
				Capacidades de los trabajadores
				Ambiente Laboral
				Identificación de riesgos
				Evaluación de riesgos
				Acciones de control
				Políticas de control
				Sistemas de información
			Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades. (COSO, 2013)	Canales de comunicación
			Supervisión y monitoreo: para realizar el seguimiento de las actividades. (COSO, 2013)	Acciones de supervisión y monitoreo
				Evaluación de controles

Anexo N° 03 Matriz Instrumento de Recolección de Datos

Variable	Componentes o dimensiones de la variable	Indicadores de la variable	Ítems / reactivo	Escala de likert
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Normativa interna	¿Existen instrumentos de gestión para el desarrollo de actividades en la Gerencia de Desarrollo Económico?	a) si = 3 b) No = 2 c) No sabe / No opina = 1
		Políticas de trabajo	¿Se cuenta con políticas de trabajo para la ejecución de actividades en la Gerencia de Desarrollo Económico?	
		Capacidades de los trabajadores	¿Considera que los trabajadores que laboran en la Gerencia de Desarrollo Económico están debidamente capacitados?	
		Ambiente laboral	¿Considera usted que existe un adecuado ambiente laboral en la Gerencia de Desarrollo Económico?	
	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	¿Los riesgos en las actividades de la Gerencia de Desarrollo Económico son identificados?	
		Evaluación de riesgos	¿Considera que los riesgos identificados son evaluados?	
	Actividades de control	Acciones de control	¿Se efectúan acciones de control a las labores que se desarrollan en la Gerencia de Desarrollo Económico?	
		Políticas de control	¿Se cuenta con políticas de control para el desarrollo de actividades en la Gerencia de Desarrollo Económico?	
	Información y comunicación	Sistemas de información	¿Se utilizan sistemas de información de manera adecuada en el desarrollo de actividades en la Gerencia de Desarrollo Económico?	

Supervisión y monitoreo	Canales de comunicación	¿Considera usted que existen adecuados canales de comunicación para el desarrollo de labores en la Gerencia de Desarrollo Económico?
	Acciones de supervisión y monitoreo	¿Se realizan de manera adecuada las actividades de supervisión durante el desarrollo de labores en la Gerencia de Desarrollo Económico?
	Evaluación de controles	¿Se evalúan los controles que se efectúan a las diferentes labores desarrolladas en la Gerencia de Desarrollo Económico?

Anexo N° 04 Instrumento de Recolección de Datos

CUESTIONARIO

ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO

Estimado señor (a) recurrimos a usted para solicitar su apoyo en la resolución del presente cuestionario, el cual presenta como objetivo lograr la información respecto al control interno, se suplica sinceridad y veracidad en las respuestas, utilice el tiempo que considere, se pide su apreciación, indicarle también que el objetivo de la encuesta es recabar información para fines estrictamente académicos, la encuesta es anónima e individual.

Marque con una X en el recuadro correspondiente, donde considere la respuesta.

Nº	ÍTEM	SI	NO	NO SABE / NO OPINA
1	¿Existen instrumentos de gestión para el desarrollo de actividades en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
2	¿Se cuenta con normativa institucional para el desarrollo de actividades en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
3	¿Se cuenta con políticas de trabajo para la ejecución de obras por administración directa?	3	2	1
4	¿Considera que los trabajadores que laboran en la Gerencia de Desarrollo Económico están debidamente capacitados?	3	2	1
5	¿Considera usted que existe un adecuado ambiente laboral en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
6	¿Los riesgos en las actividades de la Gerencia de Desarrollo Económico son identificados?	3	2	1
7	¿Se considera un plan para la identificación de riesgos de manera permanente?	3	2	1
8	¿Considera que los riesgos identificados son evaluados?	3	2	1
9	¿Se efectúan acciones de control a las labores que se desarrollan en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
10	¿Se realizan adecuadas acciones de control previo en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
11	¿Se realizan adecuadas acciones de control simultáneo en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
12	¿Se realizan adecuadas acciones de control posterior en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
13	¿Se cuenta con políticas de control para el desarrollo de actividades en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1

14	¿Se cuenta con directivas para el control a las actividades que se desarrollan en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
15	¿Se utilizan sistemas de información de manera adecuada en el desarrollo de actividades en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
16	¿Considera útil y oportuna la información que se genera y utiliza en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
17	¿Se tiene implementados los aplicativos informáticos de estado en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
18	¿Se utilizan adecuadamente los aplicativos informáticos del estado en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
19	¿Se utilizan adecuadamente los aplicativos informáticos adquiridos por la entidad en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
20	¿Considera usted que existen adecuados canales de comunicación para el desarrollo de labores en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
21	¿Se realizan de manera adecuada las actividades de supervisión durante el desarrollo de labores en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1
22	¿Se evalúan los controles que se efectúan a las diferentes labores desarrolladas en la Gerencia de Desarrollo Económico?	3	2	1

Anexo N° 05 Documento de Autorización

Lima 09 de Octubre del 2020

SR. Coordinador general de la escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo

Yo, Juan Carlos Galdos Tejada en mi calidad de Gerente de Desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco doy autorización a las señoritas Yhoselin Araceli Paredes Guillen y Shelma Nuria Mendoza Torres el acceso a la información para la realización del trabajo de investigación, el cual titula "Análisis del control interno en la Gerencia de desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, periodo 2019", cabe mencionar que la información proporcionada será utilizada para fines estrictamente académicos.

Atentamente,



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO
GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO
Y SERVICIOS MUNICIPALES
Econ. Juan Carlos Galdos Tejada
GERENTE

Anexo N° 06 Constancia de Realización de Trabajo

“Año del bicentenario del Perú”

**EL QUE SUSCRIBE, GERENTE DE DESARROLLO ECONOMICO DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DEL CUSCO: EXPIDE LA PRESENTE:**

CONSTANCIA

Que las señoritas Yhoselin Araceli Paredes Guillen y Shelma Nuria Mendoza Torres han desarrollado el trabajo titulado “Análisis del control interno en la Gerencia de desarrollo Económico de la Municipalidad Provincial del Cusco, periodo 2019”, dicho estudio fue realizado en coordinación con el personal de la gerencia y dependencias durante el periodo Octubre – Diciembre del año 2020.

Cusco, 11 de Enero del 2021


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO
GERENCIA DE DESARROLLO ECONOMICO
Y SERVICIOS MUNICIPALES
Econ. Juan Carlos Galdos Tejada
GERENTE